



Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA

Regione: Marche

Sede: Ancona, via Oberdan 2

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 12/05/2017

In data 12/05/2017 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ALESSANDRO SANTUCCI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MICHELE AMETTA

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza Permanente Regionale Socio Sanitaria

CARLO VOLPE

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Pierluigi Gigliucci; Dott. Luigi Stortini; Ing. Stefano Barbabietolini; Dott.ssa Simona Anderlucci;
Dott.ssa Federica Franchini;

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Bilancio di esercizio 2016

**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI****Ulteriori attività del collegio**

Infine il collegio procede a:

Il Collegio provvede all'analisi del Bilancio 2016 e alla stesura definitiva della relazione.

La seduta viene tolta alle ore 12:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016**

In data 11/05/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Pierluigi Gigliucci; Dott. Luigi Stortini; Ing. Stefano Barbabietolini; Dott.ssa Sonia Piercamilli; Dott.ssa Simona Anderlucci;
Dott.ssa Federica Franchini

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 256

del 02/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 08/05/2017

con nota prot. n. 13323 del 08/05/2017 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 165.522,00 con un incremento
rispetto all'esercizio precedente di € 76.163,00, pari al 85,2 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 629.521.795,00	€ 621.619.124,00	€ -7.902.671,00
Attivo circolante	€ 744.614.011,00	€ 712.538.884,00	€ -32.075.127,00
Ratei e risconti	€ 466.041,00	€ 420.702,00	€ -45.339,00
Totale attivo	€ 1.374.601.847,00	€ 1.334.578.710,00	€ -40.023.137,00
Patrimonio netto	€ 530.621.892,00	€ 525.497.678,00	€ -5.124.214,00
Fondi	€ 223.403.050,00	€ 225.624.805,00	€ 2.221.755,00
T.F.R.	€ 15.045.953,00	€ 15.613.543,00	€ 567.590,00
Debiti	€ 600.406.274,00	€ 562.753.559,00	€ -37.652.715,00
Ratei e risconti	€ 5.124.677,00	€ 5.089.125,00	€ -35.552,00
Totale passivo	€ 1.374.601.846,00	€ 1.334.578.710,00	€ -40.023.136,00
Conti d'ordine	€ 111.704.812,00	€ 164.613.461,00	€ 52.908.649,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 2.692.241.665,00	€ 2.723.249.164,00	€ 31.007.499,00
Costo della produzione	€ 2.659.634.883,00	€ 2.683.819.722,00	€ 24.184.839,00
Differenza	€ 32.606.782,00	€ 39.429.442,00	€ 6.822.660,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -316.423,00	€ -916.458,00	€ -600.035,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 20.590.167,00	€ 11.860.706,00	€ -8.729.461,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 52.880.526,00	€ 50.373.690,00	€ -2.506.836,00
Imposte dell'esercizio	€ 52.791.167,00	€ 50.208.168,00	€ -2.582.999,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 89.359,00	€ 165.522,00	€ 76.163,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 2.715.884.888,00	€ 2.723.249.164,00	€ 7.364.276,00
Costo della produzione	€ 2.681.377.034,00	€ 2.683.819.722,00	€ 2.442.688,00
Differenza	€ 34.507.854,00	€ 39.429.442,00	€ 4.921.588,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -779.204,00	€ -916.458,00	€ -137.254,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 17.684.984,00	€ 11.860.706,00	€ -5.824.278,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 51.413.634,00	€ 50.373.690,00	€ -1.039.944,00
Imposte dell'esercizio	€ 51.413.634,00	€ 50.208.168,00	€ -1.205.466,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 165.522,00	€ 165.522,00

Patrimonio netto	€ 525.497.678,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 505.245.079,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 9.006.864,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 11.080.213,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 165.522,00

L'utile di € 165.522,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;


 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che nell'esercizio 2016 la differenza tra il valore e il costo della produzione è pari ad € 6.822.661,00 in aumento rispetto all'esercizio precedente. In particolare si evidenzia che il valore della produzione è positivamente aumentato in misura più che proporzionale rispetto ai costi di produzione e, infatti, in termini percentuali aumenta del 1,2% mentre i costi solo dello 0,9%.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Bilancio di esercizio



Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Il Collegio ha verificato che l'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori per immobilizzazioni immateriali.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Si veda allegato 1

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Bilancio di esercizio

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

A riguardo si precisa che quanto precede è stato regolarmente comunicato dall'ASUR alla Regione che non risulta aver sollevato rilievi.

Si riscontra un accantonamento per interessi di mora per € 813 mila, che è stato effettuato a titolo prudenziale sulla base di una analisi dei documenti pagati in ritardo nell'arco dell'anno 2016.

Si prende atto inoltre che l'Azienda ha accantonato nell'esercizio l'importo di € 5 mln a titolo di autoassicurazione sulla base di una stima precisa e che il relativo fondo ascende 57,673 mln euro. Nel corso del 2016 l'utilizzo di tale fondo ammonta 2,210 mln euro. A tutt'oggi l'Azienda dal regime di Autoassicurazione ha ricavato benefici rispetto alla sottoscrizione di polizze assicurative con le Compagnie, a fronte di un'efficace valutazione effettuata dall'apposita Commissione valutazione sinistri.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

vedi allegato 2

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

**Conti d'ordine**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 20.890.553,00
Depositi cauzionali	€ 106.273.923,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 37.448.986,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRES e IRAP. Sono esposte per valore di competenza dell'anno

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 49.055.168,00
I.R.E.S.	€ 1.153.000,00

**Costo del personale**

Personale ruolo sanitario	€ 546.550.967,00
Dirigenza	€ 264.563.776,00
Comparto	€ 281.987.191,00
Personale ruolo professionale	€ 1.512.061,00
Dirigenza	€ 1.512.061,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 88.563.678,00
Dirigenza	€ 3.321.768,00
Comparto	€ 85.241.910,00
Personale ruolo amministrativo	€ 50.293.459,00
Dirigenza	€ 6.360.431,00
Comparto	€ 43.933.028,00
Totale generale	€ 686.920.165,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

L'Azienda risulta aver utilizzato nell'esercizio 2016 ulteriori risorse oltre a quelle di diretta imputazione sui costi del personale. Il costo complessivamente sostenuto dall'Azienda per l'espletamento di "consulenze, convenzioni, altre prestazioni sanitarie e non e contratti di diritto privato" è stato esplicitato nella tabella riportata al paragrafo 4.5.4 dell'Allegato E - Relazione al Bilancio d'Esercizio

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:



- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Il pagamento di ore di lavoro straordinario è stato effettuato nei limiti della capienza del fondo per la remunerazione del lavoro accessorio complessivamente determinato per ogni comparto.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

SI per un importo di € 2.757.961,00

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 531.917.551,00
---------	------------------

Il valore della mobilità è registrato secondo il disposto della nota prot. 4070ARS del 20/04/2017 e DGRM 421 del 28/04/2017.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 480.702.590,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 504.157.334,00
---------	------------------

L'incremento di € 11.795.935 rispetto all'anno precedente è prioritariamente legato all'incremento del privato accreditato che aumenta di €. 13.092.281 per effetto dei nuovi standard assistenziali ai sensi della DGRM 1331/2014, per progetti di contrasto alla mobilità passiva interregionale ai sensi della DGRM 1636/2016 e all'attivazione di 336 posti letto di RP.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 409.505.728,00
---------	------------------



La spesa è in diminuzione di € 3.265.513 rispetto all'anno precedente non riscontrandosi significativi elementi di rilievo.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 40.628.668,00
Immateriali (A)	€ 1.032.277,00
Materiali (B)	€ 39.596.391,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -916.458,00
Proventi	€ 360,00
Oneri	€ 916.818,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 11.860.706,00
Proventi	€ 17.452.833,00
Oneri	€ 5.592.127,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha esaminato i prospetti di Bilancio e li ha ritenuti congrui ed esplicativi a rappresentare la situazione aziendale.

Ricavi

€ 2.553.879.348,00 di cui € 2.551.402.393,00 per contributi in conto esercizio da Regione ed € 2.476.955,00 extra fondo

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Bilancio di esercizio



Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contabili	Ritardo nell'adozione del bilancio preventivo
Oss:	Il Collegio evidenzia la tardiva adozione del Bilancio di previsione. Il documento diviene pertanto una sorta di "Bilancio di pre-chiusura" riducendo il significato e l'utilità del bilancio di previsione quale documento di programmazione. Il Collegio negli anni precedenti e nel corso delle verifiche periodiche ha evidenziato la necessità di migliorare la programmazione aziendale.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 14.853.431,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 275.000,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 25.686.345,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono



essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

che le somme accantonate sono ritenute congrue tenuto conto anche di quanto esposto dall'Amministratore in nota integrativa. L'importo di euro 275.000,00 del fondo "contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate" e l'importo di euro 25.686.345,00 del fondo "Altro contenzioso" sono contenuti nella voce di S.P. PB020 "Fondo rischi per cause civili e oneri processuali".

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio ritiene utile evidenziare i risultati ottenuti dalla Direzione Generale nel corso dell'esercizio 2016, con particolare riferimento ai fondi aziendali relativi al salario accessorio.

In particolare, a seguito dell'impulso di questo Collegio, l'Azienda è riuscita ad ottenere la sostanziale modifica della gestione dei Fondi Aziendali. Infatti con la nuova L.R. n. 8/2017 l'Ente Regione ha provveduto ad accorpate gli esistenti n.54 fondi aziendali relativi al salario accessorio nel numero di 9 fondi, così come stabilito dal vigente quadro normativo nazionale.

In tal modo si otterrà un notevole risparmio in termini di coerenza, omogeneità di trattamenti ed ottimizzazione delle risorse impiegate in termini di costi e rendimenti. Tra i tanti conseguenti effetti positivi si cita la definizione della nuova organizzazione Amministrativa Tecnico Logistica Aziendale, adottata con determina 238/2017, che comporta l'unificazione in un'unica gestione le attività afferenti alle 5 aree vaste con riferimento in particolare alle seguenti aree: area politiche del personale, area acquisti e logistica, area contabilità bilancio e finanza, area controllo di gestione, area affari generali e contenzioso, area sistemi informativi ed area patrimonio e nuove opere e attività tecniche.



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%201_730841_1.pdf

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%202_730841_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO SANTUCCI

MICHELE AMETTA

CARLO VOLPE



CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	45.859	-	-	45.859
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:				
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D Lvo 56/2000		-	-	
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN		-	-	
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale		-	-	
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale		-	-	
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard		-	-	
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		-	-	
	Crediti v/Stato - altro:	45.859	-	-	45.859
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	45.859	-	-	45.859
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI				
	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:				
	CREDITI V/STATO - RICERCA				
	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute				
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute		-	-	
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute		-	-	
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		-	-	
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti		-	-	
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	351.444	5.497	2.846	354.095
	TOTALE CREDITI V/STATO	397.303	5.497	2.846	399.954
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	-	-	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:				
ABA470	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO				
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:				
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-

Tab. 18 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte



CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione Iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	1.213.446	915.704	713.079	2.642.229
ABA560	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				
ABA590	Accanto quota FSR da distribuire				
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	176.889	-	-	176.889
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	176.889	-	-	176.889
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Crediti v/enti regionali: Crediti verso Agenzia Regionale Sanitaria	174.627		-	174.627
	Crediti verso ARPAM	172.382	-	-	172.382
		2.245	-	-	2.245
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	69.663	-	69.663
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI				
ABA670	Crediti v/clienti privati	7.091.095	1.458.816	-	7.825.208
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	1.895.555	453.662	-	2.337.747
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				
ABA710	Altri crediti diversi	-	-	-	-

Tab. 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte



CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016
	CREDITI VISTATO - PARTE CORRENTE	43.851	2.308	0	24.614	2.628
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	43.851	2.308	0	24.614	2.628
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	43.851	2.308	0	24.614	2.628
	CREDITI VISTATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per Investimenti:	-	-	-	-	-
	CREDITI VISTATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	CREDITI VIPREFETTURE	306.788	43.622	16	71.910	254.513
	TOTALE CREDITI VISTATO	760.639	46.930	16	96.624	257.140
	CREDITI VIREGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	244.881	46.296.817	165.314.989	49.436.634	113.649.747
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	84.882	46.296.817	165.314.989	49.239.071	112.326.519
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	0	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	0	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	84.882	46.296.817	165.314.989	49.239.071	112.326.519
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	60.000	-	-	63.827	118.882
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	914.607
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	100.000	-	-	143.636	183.739
ABA460	CREDITI VIREGIONE O P.A. PER RICERCA	-	3.000	62.692	-	18.200
	CREDITI VIREGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	41.832.324	1.070.763	2.974.384	0	0
ABA470	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	41.832.324	1.070.763	2.974.384	0	0
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	0	0	0	0	0
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	0	0	0	0	0
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	0	0	0	0	0
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI VIREGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	42.077.205	47.370.580	168.362.064	49.436.634	113.667.947

Tab. 20 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – I parte



CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016
ABA530	CREDITI V/COMUNI	2.302.804	1.283.957	246.886	134.084	896.118
	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	623.647	53.139	59.516	330.715	1.279.288,41
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	623.647	53.139	59.516	330.715	1.279.288
ABA590	Accanto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	981.606	348.563	100.456	15.827	200.888
	TOTALE CREDITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.605.253	401.701	159.972	346.542	1.480.176
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:	3.436.739	215.767	4.437	37.863	700.522
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	3.366.932	215.768	4.411	37.793	700.486
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	69.807	0	26	70	35
		-	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.079.450	90.245	4.636	2.262.492	1.834.507
	Accanto IRES	-	-	-	-	1.164.948
	IRAP	-	-	-	2.255.102	-
	C/imposte vane	1.079.450	90.245	4.636	7.390	669.559
	CREDITI V/ALTRI	17.256.265	1.680.595	3.277.936	2.322.095	7.422.465
ABA670	Crediti v/clienti privati	9.122.649	911.936	1.486.260	1.805.456	5.935.816
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	3.826.853	621.254	264.743	84.973	50.907
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	2.226.527	121.709	40.608	106.196	1.045.048
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	2.080.236	25.697	1.486.326	325.471	390.654

Tab. 21 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – Il parte



CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016
PDA000	MUTUI PASSIVI	561.073	-	-	-	-
	DEBITI V/STATO	120.222	3.583	52	26.740	9.067
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Accanto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca					
PDA060	Altri debiti v/Stato	120.222	3.583	52	26.740	9.067
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	1.390	19.273	3.139	361	328.267
PDA080	Debiti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regioni o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regioni o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regioni o Provincia Autonoma	1.390	19.273	3.139	361	328.267
PDA130	DEBITI VICOMUNI:	3.024.933	750.502	830.755	473.565	8.298.461
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	644.759	1.609.872	1.536.601	1.609.760	12.459.610
PDA150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	644.759	1.609.872	1.536.601	1.609.760	12.459.610
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti al patrimonio netto	679.758	55.576	69.702	107.460	369.400
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.324.517	1.665.448	1.606.303	1.717.220	12.829.011
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	113.239	35.401	29.968	62.445	31.122
PDA240	Debiti v/enti regionali:					
PDA250	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	102.938	2.862	4.178	28.463	27.082
PDA260	Debiti v/altre partecipate:	10.300	32.539	25.789	33.981	4.040
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-	-	-
	DEBITI V/FORNITORI:	18.075.911	5.115.443	9.252.780	21.174.483	273.307.953
PDA280	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA290	Debiti verso altri fornitori	2.875.200	1.375.919	735.406	9.553.015	78.362.541
PDA300	Debiti verso altri fornitori	15.200.711	3.739.524	8.517.374	11.621.468	194.945.412
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI					29.629.759
	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE					35.429.366
	DEBITI V/ALTRI:	2.909.958	1.715.118	531.505	66.900.953	64.852.275
PDA340	Debiti v/altre finanziatori					
PDA350	Debiti v/dipendenti					
PDA360	Debiti v/gestione liquidazione				66.558.203	62.622.005
PDA370	Altri debiti diversi	2.521.194	6.480	1.473	244.229	8.864
PDA380	Altri debiti diversi	388.765	1.708.638	530.032	98.521	2.221.406

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione